

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОПОП

Алиев Г.А. Эфендиева

«30» сентября 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**
«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

Специальность

38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника

Экономист

Форма обучения

Очная

Нальчик 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования.
2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы.
3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности.

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Карта компетенций

Код и наименование компетенции выпускника

ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение.

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ОПК-5.2 Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.

Тип компетенции: общепрофессиональная компетенция выпускника образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», уровень ВО – специалитет.

1.1. Этапы формирования компетенций и средства оценивания

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Виды оценочных материалов, обеспечивающих формирование компетенций
Код и наименование компетенции выпускника ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> – понятийный аппарат данной дисциплины; – законодательные акты и нормативно-справочную документацию, регулирующие судебно-экспертную деятельность хозяйствующих субъектов; – методологические принципы судебно-экономической экспертизы; – экспертное исследование операций во всех разделах бухгалтерского учета и отчетности; – особенности формирования экспертного заключения. 	Оценочные материалы для практических занятий. Оценочные материалы для коллоквиума. Оценочные материалы для проведения тестирования. Оценочные материалы для промежуточной аттестации.
	Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – оперативно формировать информационную базу на основе достоверных данных с использованием различных внутренних и внешних источников; – обосновывать полученные 	Оценочные материалы для практических занятий. Оценочные материалы для проведения тестирования. Оценочные материалы для промежуточной

индикатора достижения компетенций выпускника ОПК-5.2 Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.	результаты в рамках рассматриваемого дела, выносимого на экспертизу; – использовать новые информационные технологии и современное компьютерное обеспечение в процессе разработки и контроля инвестиционных решений; – работать самостоятельно и в составе группы аналитиков; – адаптировать полученные знания и навыки к условиям конкретных судебно-экспертных процедур.	аттестации
	Владеть: – методикой осуществления судебной экспертизы, методикой составления заключения СЭЭ. – приобрести опыт деятельности в использовании методов анализа, бухгалтерского учета, юриспруденции для дачи заключения СЭЭ.	Оценочные материалы для практических занятий. Оценочные материалы для проведения тестирования. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

1.2. Критерии формирования оценок на различных этапах их формирования

Текущий и рубежный контроль

Оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Этап (уровень)	Первый этап (уровень)	Второй этап (уровень)	Третий этап (уровень)
Баллы	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
Характеристика	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»

Промежуточная аттестация (зачет)

Оценка	Не зачтено	Зачтено
Баллы	36-60 баллов	61-70 баллов
Характеристика	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил предложенное преподавателем задание. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил 1/3 и более предложенного преподавателем задания. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов. Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил одно задание полностью либо частично выполнил 2 из трех заданий. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета

На первом (начальном) этапе формирования компетенции формируются знания, умения и навыки, составляющие базовую основу компетенции, без которой невозможно ее дальнейшее развитие. Обучающийся воспроизводит термины, факты, методы, понятия, принципы и правила; решает учебные задачи по образцу.

На втором (основном) этапе формирования компетенции приобретает опыт деятельности, когда отдельные компоненты компетенции начинают «работать» в комплексе и происходит выработка индивидуального алгоритма продуктивных действий, направленных на достижение поставленной цели. На этом этапе обучающийся осваивает аналитические действия с предметными знаниями по конкретной дисциплине, способен самостоятельно решать учебные задачи, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, переносит знания и умения на новые условия.

Третий (завершающий) этап – это овладение компетенцией. Обучающийся способен использовать знания, умения, навыки при решении задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. По результатам этого этапа обучающийся демонстрирует итоговый уровень сформированности компетенции.

2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы

Примерный перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
I.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного	Вопросы по

		материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	темам/разделам дисциплины
2.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины, представленные в привязке к компетенциям, предусмотренным РПД
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Тема рефератов
6.	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий	Комплект задач и заданий
7.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме	Тематика эссе

3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности

Оценочные материалы по практических занятий размещаются в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>).

Структурные элементы занятия: инструктаж, проводимый преподавателем; самостоятельная деятельность обучающихся; обсуждение итогов выполнения практической работы (задания). Результаты выполнения практической работы при необходимости размещаются обучающимися в ЭОИС КБГУ.

Критерии оценивания

Предел длительности контроля	90 мин
Максимальное число баллов	3 балла
Критерии оценки	Выполнение всех заданий работы с соблюдением предложенного алгоритма действий (методики и т.д.) – 1 балла
	Выполнение заданий, вынесенных на самостоятельную проработку, без существенных погрешностей – 2 балла

3.1. Задания для рубежного контроля

Контролируемая компетенция ОПК-5, индикатор достижения компетенции ОПК-5.2

5.2.1. Вопросы для коллоквиума

Рейтинговый рубеж № 1 (ОПК-5, ОПК-5.2)

1. Судебная экономическая экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний.
2. Задачи и объекты судебной экономической экспертизы
3. Классификации судебных экономических экспертиз
4. Понятие, цели и задачи судебной экономической экспертизы
5. История развития судебной экономической экспертизы
6. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
7. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
8. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
9. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности
10. Правовые основы организации бухгалтерского учета
11. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам
12. Изъятие бухгалтерских документов
13. Предмет судебной экономической экспертизы
14. Объекты судебной экономической экспертизы
15. Система методов судебной экономической экспертизы

Рейтинговый рубеж № 2(ОПК-5, ОПК-5.2)

16. Бухгалтерские и аналитические процедуры
17. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
18. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе
19. Особенности назначения судебной экономической экспертизы
20. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе

21. Планирование процесса судебной экономической экспертизы
22. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы
23. Принципы экспертного исследования
24. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера
25. Заключение судебной экономической экспертизы
26. Оценка заключения судебной экономической экспертизы
27. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза
28. Использование заключения эксперта-бухгалтера
29. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения правонарушений в хозяйственной деятельности
30. Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации

Рейтинговый рубеж № 3(ОПК-5, ОПК-5.2)

31. Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
32. Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения
33. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
34. Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
35. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
36. Документальные приемы исследования операции с денежными средствами в кассе и на счетах в банке
37. Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
38. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами
39. Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами
40. Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
41. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате
42. Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате
43. Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)
44. Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
45. Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли
46. Судебная экономическая экспертиза налогообложения операций организации

Методические рекомендации

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Преподаватель задает несколько конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с материалом, вынесенным на собеседование.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он определяет темы и проблемы, выносимые на собеседование, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению литературы и интернет-источников, вопросов для самопроверки.

Коллоквиум, в случае необходимости, может проводиться в дистанционной форме, в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>) с использованием сервисов онлайн конференций для проведения вебинаров BigBlueButton, Jitsi.

Критерии оценивания

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены 80-100 % заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80 % заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60 % вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40 % вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

3.2.2. Контрольные задания для тестирования (ОПК-5, ОПК-5.2)

I:

S: Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

-: экспертиза продовольственных товаров

+: планово-финансовая;

-: автороведческая;

- + : бухгалтерская;
- : компьютерно-технические.

I:

S: Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

- + : экспертизы данных управленческого учета;
- + : экспертизы исполнения налоговых обязательств;
- : экспертизы управленческих решений.

I:

S: Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

- + : экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- : экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
- + : экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

I:

S: Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

- : определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
- + : выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;
- + : определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

I:

S: Эксперт имеет право:

- : самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- + : отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- : давать заведомо ложное заключение;
- + : знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

I:

S: Общими объектами исследования эксперта являются:

- + : первичные и сводные бухгалтерские документы;
- : протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- + : документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);

-: акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

I:

S: Бухгалтерский документ это:

- : любой материальный носитель данных об объектах учета;
- : любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
- : нет понятия «бухгалтерский» документ;
- +: материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

I:

S: Документы можно квалифицировать по признакам:

- : по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- : по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- : на распорядительные и оправдательные;
- +: по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

I:

S: При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

- : частное лицо;
- +: некомпетентен;
- +: участвует в качестве специалиста;
- +: если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

I:

S: Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- : контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- : органы государственной налоговой службы;
- +: все указанные органы.

I:

S: Когда проводится повторная документальная ревизия?

- : в ситуации, если не проводилась инвентаризация;
- : в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

+: в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

I:

S: Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

-: заключением;

-: постановлением;

-: описью;

+: актом;

-: сличительной ведомостью.

I:

S: Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?

+: да;

-: нет.

I:

S: В течение какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?

+: незамедлительно;

-: в течение 1 дня;

-: в течение 5 дней;

-: в течение 1 месяца.

I:

S: В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

-: если он может ответить, хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;

+: только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

I:

S: Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

+: да;

-: нет;

-: только в случаях, если это указано в задании.

I:

S: Что может являться основанием отвода эксперта по делу?

- : обнаружение его некомпетентности;
- : нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- +: все перечисленные случаи;
- : участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.

I:

S: Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?

- : справку;
- : постановление;
- +: мотивированное сообщение.

I:

S: Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

- +: да;
- : нет.

I:

S: Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?

- +: да;
- : нет;
- : по усмотрению органов предварительного расследования.

I:

S: Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?

- : да;
- +: нет.

I:

S: Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?

- +: да;
- : нет.

I:

S: Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?

- : да, по своему усмотрению;

+: да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;

-: нет.

I:

S: Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?

-: при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;

-: при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

+: при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.

I:

S: Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

+: в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;

-: в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

I:

S: Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

+: да;

-: нет;

-: только заключение эксперта;

-: только показания эксперта.

I:

S: Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

+: да;

-: нет.

I:

S: В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?

+: 10-дневный срок;

-: через 1 месяц;

-: по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

I:

S: Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

+ : встречная проверка, взаимный контроль;

- : формальная проверка;

- : хронологический анализ;

- : сравнительный анализ.

I:

S: Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- : взаимный контроль и хронологический анализ;

+ : формальная, нормативная и арифметическая проверки;

- : сравнительный анализ и встречная проверка.

I:

S: Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

- : Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;

- : Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

+ : Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

I:

S: Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:

+ : связанными с хозяйственной деятельностью

- : находящие отражение в бухгалтерском учете

- : определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

I:

S: Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются:

- : проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков, материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.

- : проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств

- : проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета

+Г) Все ответы верны.

I:

S: Объектами исследования эксперта являются:

- : первичные и сводные бухгалтерские документы
- : материалы инвентаризаций
- +: оба ответа верны.

I:

S: Исследовательская часть заключения эксперта:

- : содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения
- +: содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса

I:

S: Различают следующие основания для самоотвода эксперта:

- : участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве
- : нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика
- : некомпетентность бухгалтера-эксперта
- +: Все ответы верны.

I:

S: Эксперт имеет следующие права:

- +: ознакомиться с материалами дела
- +: дать ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов
- +: обжаловать в установленном порядке действия и решения следователя, нарушающие права и законные интересы эксперта
- : выполнять встречные проверки на других предприятиях.

I:

S: Эксперт не обязан:

- : явиться по вызову следователя для разъяснения или дополнения данного им заключения
- +: не заявить самоотвод в случаях, предусмотренных законом.

I:

S: Основными видами хозяйственного учета являются:

- +: управленческий учет
- +: бухгалтерский учет
- : статистический учет
- : оперативно-технический учет

I:

S: К защитным функциям бухгалтерского учета относятся:

- : следообразующая
- +: охранительная
- +: превентивная
- : распределительная

I:

S: К распорядительным документам относятся:

- +: приказ
- +: распоряжение
- +: предписание
- : накладная

I:

S: К подложным документам относятся:

- +: фальсифицированные
- : неправильно оформленные
- : первичные
- +: содержащие заведомо ложные сведения

I:

S: Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:

- +: органы внутренних дел
- : налоговая инспекция
- : административные органы управления
- : таможенное управление

I:

S: За организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии несет ответственность:

- : руководитель
- +: главный бухгалтер

I:

S: При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:

- +: платежные ведомости

+: расчетно-платежные ведомости

-: документы отдела кадров

-: материальные отчеты

I:

S: Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:

-: экспертиза продовольственных товаров

+: планово-финансовая;

-: автороведческая;

+: бухгалтерская;

-: компьютерно-технические.

I:

S: Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:

+: экспертизы данных управленческого учета;

+: экспертизы исполнения налоговых обязательств;

-: экспертизы управленческих решений.

I:

S: Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:

+: экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

-: экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);

+: экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.

I:

S: Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:

-: определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;

+: выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;

+: определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

I:

S: Эксперт имеет право:

-: самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

+: отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;

-: давать заведомо ложное заключение;

+: знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

I:

S: Общими объектами исследования эксперта являются:

+: первичные и сводные бухгалтерские документы;

-: протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;

+: документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);

-: акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

I:

S: Бухгалтерский документ это:

-: любой материальный носитель данных об объектах учета;

-: любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;

-: нет понятия «бухгалтерский» документ;

+: материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

I:

S: Документы можно квалифицировать по признакам:

-: по назначению, способу охвата операций, по месту составления;

-: по назначению, строению, месту составления и по объему информации;

-: на распорядительные и оправдательные;

+: по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

I:

S: При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

-: частное лицо;

+: некомпетентен;

+: участвует в качестве специалиста;

+: если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

I:

S: Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

-: контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;

-: органы государственной налоговой службы;

+: все указанные органы.

I:

S: Когда проводится повторная документальная ревизия?

-: в ситуации, если не проводилась инвентаризация;

-: в любых случаях по усмотрению органа дознания, следователя;

+: в ситуации, когда установлен низкий методический уровень первичной ревизии и недобросовестности ревизора по любым мотивам.

I:

S: Каким документом оформляются результаты документальной ревизии?

-: заключением;

-: постановлением;

-: описью;

+: актом;

-: сличительной ведомостью.

I:

S: Предупреждается ли ревизор об уголовной ответственности за составление заведомо ложного акта?

+: да;

-: нет.

I:

S: В течении какого времени, после получения постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, должен быть выделен эксперт?

+: незамедлительно;

-: в течение 1 дня;

-: в течение 5 дней;

-: в течение 1 месяца.

I:

S: В каких случаях эксперт-бухгалтер обязан проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу?

-: если он может ответить, хотя бы на один вопрос, поставленный перед ним следователем;

+: только в случаях, если он может ответить на все вопросы, поставленные перед ним следователем.

I:

S: Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки?

+: да;

-: нет;

- : только в случаях, если это указано в задании.
- I:
- S: Что может являться основанием отвода эксперта по делу?
- : обнаружение его некомпетентности;
- : нахождение эксперта-бухгалтера в служебной или иной зависимости от сторон и их представителей;
- +: все перечисленные случаи;
- : участие его в данном деле в качестве специалиста-бухгалтера.
- I:
- S: Какой документ составляет эксперт, когда не может дать заключение по поставленным перед ним вопросам?
- : справку;
- : постановление;
- +: мотивированное сообщение.
- I:
- S: Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?
- +: да;
- : нет.
- I:
- S: Имеет ли право подозреваемый, обвиняемый знакомиться с постановлением о назначении судебной экспертизы?
- +: да;
- : нет;
- : по усмотрению органов предварительного расследования.
- I:
- S: Допускается ли в заключении эксперта рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации и субъективной стороны преступления?
- : да;
- +: нет.
- I:
- S: Является ли причиной для самоотвода эксперта его участие в производстве по уголовному делу в качестве специалиста?
- +а) да;
- б) нет.
- I:
- S: Вправе ли специалист задавать вопросы участникам следственного действия?
- : да, по своему усмотрению;
- +: да, но только с разрешения дознавателя, следователя, прокурора, и суда;
- : нет.
- I:
- S: Когда назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
- : при несоответствии между выводами проведенной по требованию следователя (суда) ревизии и другими материалами дела;
- : при обоснованном ходатайстве обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;
- +: при недостаточной ясности или неполноте заключения эксперта, а также при возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела.
- I:
- S: Когда назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?

- + : в случае возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличии противоречий в выводах эксперта;
- : в случае, если первичная ревизия проведена ведомственными органами.

I:

S: Допускается ли использование в качестве доказательств заключения эксперта и показания эксперта?

- + : да;
- : нет;
- : только заключение эксперта;
- : только показания эксперта.

I:

S: Могут ли первичные документы быть изъяты работниками правоохранительных органов?

- + : да;
- : нет.

I:

S: В какой срок акт ревизии, проведенной по инициативе контрольно-ревизионного органа, в результате которой выявлены факты правонарушения в сфере экономики, предоставляется в правоохранительный орган?

- + : 10-дневный срок;
- : через 1 месяц;
- : по усмотрению руководителя контрольно-ревизионного управления.

I:

S: Какие приемы используются при проверке взаимосвязанных документов?

- + : встречная проверка, взаимный контроль;
- : формальная проверка;
- : хронологический анализ;
- : сравнительный анализ.

I:

S: Какие приемы используются при проверке отдельного бухгалтерского документа?

- : взаимный контроль и хронологический анализ;
- + : формальная, нормативная и арифметическая проверки;
- : сравнительный анализ и встречная проверка.

I:

S: Каким нормативным актом предусмотрено назначение судебной экспертизы органами предварительного следствия?

- : Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ»;
- : Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- + : Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

I:

S: Предмет судебно-экономической экспертизы составляют явления, характеризующиеся следующими признаками:

- + : связанными с хозяйственной деятельностью
- : находящие отражение в бухгалтерском учете
- : определяется вопросами, поставленными следователем (судом)

I:

S: Основными задачами судебно-экономической экспертизы являются:

- : проверка и установление наличия или отсутствия недостачи, излишков,

материальных ценностей, а также размера причиненного ущерба.

-: проверка документальной обоснованности расходов товарно-материальных ценностей и денежных средств

-: проверка и определение факта совершения хозяйственных операций, не получивших отражение в данных бухгалтерского учета

+: Все ответы верны.

I:

S: Объектами исследования эксперта являются:

-: первичные и сводные бухгалтерские документы

-: материалы инвентаризаций

+: оба ответа верны.

I:

S: Исследовательская часть заключения эксперта:

-: содержит основания для экспертизы, обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения

+: содержит методы, применяемые при исследовании поставленного вопроса.

I:

S: Различают следующие основания для самоотвода эксперта:

-: участие эксперта-бухгалтера в данном деле в ином качестве

-: нахождение бухгалтера-эксперта в служебной или иной зависимости от обвиняемого, потерпевшего, ответчика

-: некомпетентность бухгалтера-эксперта

+: Все ответы верны.

I:

S: Эксперт имеет следующие права:

+: знакомиться с материалами дела

+: дать ходатайство о предоставлении ему дополнительных материалов

+: обжаловать в установленном порядке действия и решения следователя, нарушающие права и законные интересы эксперта

-: выполнять встречные проверки на других предприятиях.

I:

S: Эксперт не обязан:

-: явиться по вызову следователя для разъяснения или дополнения данного им заключения

+: не заявить самоотвод в случаях, предусмотренных законом.

I:

S: Основными видами хозяйственного учета являются:

+: управленческий учет

+: бухгалтерский учет

-: статистический учет

-: оперативно-технический учет

I:

S: К защитным функциям бухгалтерского учета относятся:

-: слеодообразующая

+: охранительная

+: превентивная

-: распределительная

I:

S: К распорядительным документам относятся:

+: приказ

+: распоряжение

+: предписание

- : накладная
- I:
 - S: К подложным документам относятся:
 - +: фальсифицированные
 - : неправильно оформленные
 - : первичные
 - +: содержащие заведомо ложные сведения
- I:
 - S: Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:
 - +: органы внутренних дел
 - : налоговая инспекция
 - : административные органы управления
 - : таможенное управление
- I:
 - S: За организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии несет ответственность:
 - : руководитель
 - +: главный бухгалтер
- I:
 - S: При выявлении хищений из фонда заработной платы на промышленном предприятии используются следующие документы:
 - +: платежные ведомости
 - +: расчетно-платежные ведомости
 - : документы отдела кадров
 - : материальные отчеты
- I:
 - S: Какие виды судебных экспертиз относятся к экономическим:
 - : экспертиза продовольственных товаров
 - +: планово-финансовая;
 - : автороведческая;
 - +: бухгалтерская;
 - : компьютерно-технические.
- I:
 - S: Какие виды экспертиз относятся к судебно-бухгалтерской экспертизе:
 - +: экспертизы данных управленческого учета;
 - +: экспертизы исполнения налоговых обязательств;
 - : экспертизы управленческих решений.
- I:
 - S: Какие виды экспертиз относятся к финансово-экономической экспертизе:
 - +: экспертизы записей о существовании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
 - : экспертизы отдельных показателей производственной деятельности (в частности, экономико-трудовая экспертиза);
 - +: экспертизы расчетных операций, связанных с изменением имущества предприятия.
- I:
 - S: Какие задачи решаются в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы:
 - : определение обоснованности расчета плановой себестоимости единицы выпускаемого продукта;
 - +: выявление фактов искажения учетных данных и определение их характера;

+: определение степени влияния установленных следствием фактов интеллектуального подлога на финансовые результаты деятельности предприятия.

I:

S: Эксперт имеет право:

- : самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- +: отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных бухгалтерских познаний;
- : давать заведомо ложное заключение;
- +: знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы.

I:

S: Общими объектами исследования эксперта являются:

- +: первичные и сводные бухгалтерские документы;
- : протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- +: документы бухгалтерского оформления (бухгалтерские проводки, накопительные ведомости);
- : акты документальной ревизии заключения экспертов в других областях знаний.

I:

S: Бухгалтерский документ это:

- : любой материальный носитель данных об объектах учета;
- : любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
- : нет понятия «бухгалтерский» документ;
- +: материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, который позволяет юридически доказательно подтвердить право и факт совершения операции.

I:

S: Документы можно квалифицировать по признакам:

- : по назначению, способу охвата операций, по месту составления;
- : по назначению, строению, месту составления и по объему информации;
- : на распорядительные и оправдательные;
- +: по назначению, способу охвата операции, строению, месту составления, способу составления и структуре.

I:

S: При каких обстоятельствах исключается участие эксперта в производстве по уголовному делу, если:

- : частное лицо;
- +: некомпетентен;
- +: участвует в качестве специалиста;
- +: если он находится в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей.

I:

S: Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

- : контрольно-ревизионные управления Минфина РФ;
- : органы государственной налоговой службы;
- +: все указанные органы.

Методические рекомендации

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование,

входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% выполненных верно тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

3.3. Промежуточная аттестация

Контролируемая компетенция ОПК-5, индикатор достижения компетенции ОПК-5.2

3.3.1. Вопросы к зачету (ОПК-5, ОПК-5.2)

1. Судебная экономическая экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний.
2. Задачи и объекты судебной экономической экспертизы
3. Классификации судебных экономических экспертиз
4. Понятие, цель и задачи судебной экономической экспертизы
5. История развития судебной экономической экспертизы
6. Эксперт судебной экономической экспертизы, его процессуальный статус и компетенция
8. Отличительные признаки судебной экономической экспертизы, аудита и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций
9. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности
10. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности
11. Правовые основы организации бухгалтерского учета
12. Требования, предъявляемые к бухгалтерским документам
13. Изъятие бухгалтерских документов
14. Предмет судебной экономической экспертизы
15. Объекты судебной экономической экспертизы
16. Система методов судебной экономической экспертизы
17. Бухгалтерские и аналитические процедуры
18. Информационное обеспечение судебной экономической экспертизы
19. Стадии судебно-экспертного исследования в экономической экспертизе
20. Особенности назначения судебной экономической экспертизы
21. Порядок назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессе
22. Планирование процесса судебной экономической экспертизы
23. Стандарт проведения судебной экономической экспертизы
24. Принципы экспертного исследования
25. Пределы компетенции судебного эксперта-бухгалтера
26. Заключение судебной экономической экспертизы
27. Оценка заключения судебной экономической экспертизы
28. Дополнительная и повторная судебная экономическая экспертиза
29. Использование заключения эксперта-бухгалтера
30. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждения

правонарушений в хозяйственной деятельности

31.Права, обязанности и ответственность бухгалтера организации

32.Уголовная ответственность за экономические и налоговые правонарушения

33.Административная ответственность за экономические и налоговые правонарушения

34.Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

35.Стандарт экспертного исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)

36.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

37.Документальные приемы исследования операции с денежными средствами в кассе и на счетах в банке

38.Стандарт экспертного исследования операций с материально-производственными запасами (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)

39.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций с материально-производственными запасами

40.Документальные приемы исследования операций с материально-производственными запасами

41.Стандарт экспертного исследования операций по труду и заработной плате (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)

42.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по труду и заработной плате

43.Документальные приемы исследования операций по труду и заработной плате

44.Стандарт экспертного исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли (объекты, источники информации, методические приемы и процедуры экспертизы)

45.Расчетно-аналитические методические приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

46.Документальные приемы исследования операций по формированию финансовых результатов и использованию прибыли

47.Судебная экономическая экспертиза налогообложения операций организации

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к промежуточной аттестации заключается в изучении и тщательной проработке обучающимся учебного материала дисциплины с учетом рекомендованного преподавателем учебно-методического обеспечения. Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос.

Критерии оценивания

Шкала оценивания	
Не зачтено (0-36 баллов)	Зачтено (36 баллов)
Обучающийся имеет 0-36 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил предложенное преподавателем задание.	Обучающийся имеет 36 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил одно задание и частично (полностью) второе задание. По итогам промежуточного контроля получил зачет.

По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов	
--	--

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное
государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

Дисциплина Судебная экономическая экспертиза

БИЛЕТ № 1

1. Судебная экономическая экспертиза - основная процессуальная форма использования специальных знаний.
2. Задачи и объекты судебной экономической экспертизы.

Руководитель ОПОП _____ Г.А. Эфендиева

Заведующий кафедрой _____ А.Х. Шидов